

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.179 din data de **27.11.2009** privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in TM, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../10.09.2009 si reinregistrata sub nr...../22.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../21.09.2009, asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../22.09.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../28.07.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2009 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
..... lei - majorari de intarziere aferente
taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL considera constatările organelor de inspectie fiscala eronate si nelegale, motivand urmatoarele:

Din verificarile incrucisate efectuate de organele de inspectie fiscala la SC B SRL si la SC X SRL a reiesit ca taxa pe valoarea adaugata

nu a fost incasata de SC X SRL, iar SC B SRL nu a recuperat taxa, astfel bugetul statului nu a fost prejudiciat.

Taxa pe valoarea adaugata din facturile emise de SC S SRL au fost inregistrate legal in contabilitate si in decontul 300 pentru taxa pe valoarea adaugata. SC X SRL a avut relatii comerciale cu aceasta societate, respectiv a efectuat comenzi si a livrat materie prima, iar SC S SRL a incasat prin banca si chitante contravaloarea facturilor respective, prin urmare nu avea de unde sa stie ca se afla in lichidare sau faliment.

De asemenea, contestatoarea sustine ca si-a suspendat activitatea incepand cu data de 01.05.2009, avand dificultati in achitarea salariilor si a impozitelor din lipsa comenzilor datorita crizei financiare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.08.2006 - 31.05.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J...../27.07.2006 si are ca obiect principal de activitate "Fabricarea altor articole de imbracaminte (exclusiv lenjeria de corp)" cod CAEN 1822.

Referitor la **taxa pe valoarea adaugata**, conform procesului verbal nr...../25.06.2009 cu privire la modul de inregistrare a facturilor emise de SC X SRL catre SC B SRL, rezulta ca SC X SRL a emis si inregistrat in evidenta contabila, respectiv in jurnalul de vanzari, facturile nr...../ 23.03.2007 in valoare de lei (.... euro) si nr...../ 30.03.2007 in valoare de lei (..... euro) reprezentand "contravaloare manopera confectii", fara a colecta taxa pe valoarea adaugata, incalcand prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata.

SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr...../15.06.2007 in valoare de lei emisa catre SC B SRL si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, incalcand prevederile art.137 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ.

De asemenea, societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale in valoare totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, emise de SC S SRL aflata in stare de faliment din data de 14.06.2006. Conform art.160 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003, republicata, societatea nu avea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi.

Avand in vedere cele precizate, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei, calculate pentru perioada 25.04.2007 - 23.07.2009, conform art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2009, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../28.07.2009, prin care s-au stabilit obligatii fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei stabilita prin decizia de impunere nr...../28.07.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale nr...../23.03.2007 in valoare de euro, respectiv lei si nr...../30.03.2007 in valoare de euro, respectiv lei reprezentand "contravaloare manopera confectii", emise catre SC B SRL, fara a colecta taxa pe valoarea adaugata.

SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr...../15.06.2007, reprezentand "contravaloare manopera confectii" in valoare totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei emisa catre SC B SRL, diminuandu-si taxa pe valoarea adaugata colectata cu suma de lei.

De asemenea, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila, in perioada 22.09.2007 - 01.12.2007, facturi fiscale emise de SC S SRL, in valoare totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca intrucat la data emiterii facturilor fiscale in cauza SC S SRL se afla in stare de faliment, aceasta avea obligatia sa aplice masurile de simplificare, respectiv sa emita facturi fiscale fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca, SC X SRL a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, deoarece conform prevederilor art.160 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, in situatia in care furnizorul nu a mentionat "taxare inversa" in facturile respective, beneficiarul este obligat sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor si sa inscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" pe factura.

Fata de cele retinute, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada verificata taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

In drept, art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

"(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiuni care, in sensul art.128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art.132 si 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin.(1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2)."

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru operatiunile impozabile cuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata contestatoarea avea obligatia de a evidentia si de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta sumei inscise in facturile fiscale nr...../23.03.2007 in valoare de euro, respectiv lei si nr...../30.03.2007 in valoare de euro, respectiv lei, reprezentand "contravaloare monepera confectii", prin urmare SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr...../15.06.2009 emisa catre SC B SRL in valoare totala de lei, respectiv nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Art.156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

“(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.”

Tinand seama de prevederile legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala in speta, diminuandu-si taxa colectata, datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In perioada 22.09.2007 - 01.12.2007 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, inscrisa in facturile fiscale emise de SC X SRL, societate aflata in stare de faliment la data emiterii acestora.

Art.160 alin.(1), alin.(2) lit.d), alin.(3) si alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

“(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin.(2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art.153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

d) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele aflate in stare de faliment declarata prin hotarare definitiva si irevocabila.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin.(2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea “taxare inversa”, fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat “taxare inversa” in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadreaza la alin.(2), beneficiarul este obligat sa aplice taxarea inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea “taxare inversa” in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin.(3).”

Tinand seama de prevederile legale citate, se retine ca, intrucat la data emiterii facturilor fiscale in cauza SC S SRL se afla in stare de faliment potrivit fisei sintetice totale, anexata in copie la dosarul cauzei, atat aceasta cat si beneficiarul serviciilor, respectiv, SC X SRL, aveau obligatia sa aplice masurile de simplificare.

In situatia in care SC S SRL nu a mentionat "taxare inversa" in facturi, SC X SRL avea obligatia sa aplice "taxarea inversa", sa nu faca plata taxei catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" si sa indeplineasca conditiile prevazute de art.160 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv sa inscrie taxa pe valoarea adaugata pe factura si sa o evidentieze atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa.

Astfel, SC X SRL a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de SC S SRL motiv pentru care datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

Avand in vedere ca nici furnizorul, respectiv SC S SRL si nici beneficiarul, respectiv SC X SRL nu au aplicat masurile de simplificare, organele de inspectie fiscala au procedat conform pct.82 alin.(7) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, referitor la titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata", care precizeaza:

"Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de lege va fi sanctionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme", neacordand SC X SRL dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei se retine ca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma lei aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../28.07.2009.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legi bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei neachitata la termen, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in T M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR